

SAUDA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Torsdag **10. september 2020** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Odd Magne Lønseth.

MØTESTED:	Sauda Rådhus – kommunestyresalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 14.00 – kl. 16.45
MØTENDE MEDLEMMER:	Odd Magne Lønseth (Ap), Laura Seltveit (Ap), Øyvind Djuv (H), Ola M. Birkeland (Sp) og Lillian Nordengen (Sp)
FORFALL:	Ingen
MØTENDE VARAMEDLEMER:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Magnus N. Heggen – KPMG AS, t.o.m. sak 15
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Rune Kloster Tvedt. Kommunalsjef oppvekst og kultur Jakob Svandal i sak 11-12.
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Asbjørn Birkeland (Sp)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 10/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL 14.05.20

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 14.05.20 godkjennes

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 14.05.20 godkjennes.

SAK 11/20 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF OPPVEKST OG KULTUR

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar kommunalsjef oppvekst og kultur sin gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Kommunalsjef for oppvekt og kultur Jakob Svandal orienterte om tjenesteområdet. Han gjorde rede for barnehagene, skolene og kulturskolen, med antall elever og ansatte. Tjenesteområdet hadde stort fokus på rekruttering og fremtidig kompetansekrav til ansatte. Resultatene fra nasjonale prøver og rangeringer viste rom for forbedring på noen områder, spesielt på ungdomsskolen. Dette var et fokusområde, og de hadde knyttet til seg eksterne hjelp for å jobbe med dette.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet tilsynsansvar for den private barnehagen, plan for rekruttering og kompetanseheving, fødselstall og framtidsutsikter.

Leder takket for en god og grundig orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20:

Sauda kontrollutvalg tar kommunalsjef oppvekst og kultur sin gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

SAK 12/20 OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «KVALITET PÅ OPPLÆRINGA I SKULEN»

Sekretariatets innstilling:

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Kvalitet på opplæringa i skulen» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Kommunalsjef Svandal viste til den skriftlige tilbakemeldingen og utdypet svarene. Alle anbefalingene fra revisor var fulgt opp og det var satt i gang tiltak for videre oppfølging. Det var blant annet sikret gjennom et eget kvalitetssystem for Saudaskolen.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet bruk av håndskrift, bruk av nynorsk, nettbrett og tilpasset opplæring til høytpresterende elever.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20 og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Kvalitet på opplæringa i skulen» til orientering.

SAK 13/20 UTKAST TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024 MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar KPMGs risiko- og vesentlighetsvurderinger til bruk i ny plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2020-2024 til orientering.

(Utvalget har følgende innspill:/disse endringene/tillegg til utkast til planene.)

Sauda kontrollutvalg er enig om å prioritere/rangere følgende tema innen forvaltningsrevisjon de neste fire år:

1.
2.
3. osv

Sauda kontrollutvalg er enig om å prioritere/rangere følgende tema/selskap for eierskapskontroll:

1.
2.
3. osv

Utvalget tar saken opp til ny behandling i novembermøtet der de foreslåtte prosjektene er innarbeidet i planen.

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Forvaltningsrevisor Magnus Heggen orienterte om arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingene. Han viste oversikt over hvilke områder revisjonen hadde merket som henholdsvis røde og gule ut i fra en risikovurdering.

Medlemmene hadde en grundig diskusjon om hvilke temaer som burde prioriteres i nye planer for forvaltningsrevisjon og for eierskapskontroll.

Utvalget ble enige om å lage en prioritert liste på fem tema for forvaltningsrevisjon og tre tema/selskap for eierskapskontroll. Disse tre skulle ikke være i prioritert rekkefølge.

Medlemmene var enige om at det ikke var nødvendig med ytterligere behandling av denne saken. Utvalgets innstilling kunne sendes til kommunestyret, når forvaltningsrevisor hadde oppdatert planene i tråd med utvalget sine prioriteringer.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20:

Sauda kontrollutvalg tar KPMGs risiko- og vesentlighetsvurderinger til bruk i ny plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2020-2024 til orientering.

Sauda kontrollutvalg er enig om å prioritere/rangere følgende tema innen forvaltningsrevisjon de neste fire år:

1. Personalpolitikk og ansettelse
2. Innkjøp – kontraktsinngåelse/oppfølging
3. Oppfølging av politiske vedtak
4. Kompetanseutvikling
5. Økonomi – endring av rammevilkår

De andre temaene blir tatt med videre i uprioritert rekkefølge.

Sauda kontrollutvalg er enig om å prioriterer (i uprioriterte rekkefølge) følgende prosjekter for eierskapskontroll:

- Generell eierstyring
- Nærings- og samfunnsutviklingsselskap
- Sauda Bedriftskapital AS

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 slik de foreligger.

Sauda kommunestyre gir kontrollutvalget delegert myndighet til å endre planen i planperioden i samsvar med kommuneloven § 23-3 og §23-4.

SAK 14/20 BUDSJETT FOR 2021 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN - UTVALGETS FORSLAG

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontrollarbeidet i Sauda kommune med en totalramme på **kr 840 000 inkl. mva.** for 2021 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	85 800
Kjøp av sekretærtjenester	kr	189 200
Kjøp av revisjonstjenester inkl. mva.kr		565 000

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til budsjettforslaget.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20 og innstilling til kommunestyret:

Sauda kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontrollarbeidet i Sauda kommune med en totalramme på **kr 840 000 inkl. mva.** for 2021 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	85 800
Kjøp av sekretærtjenester	kr	189 200
Kjøp av revisjonstjenester inkl. mva. kr		565 000

SAK 15/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.09.20

16. Statusrapport pr. september 2020
17. KST vedtak 17.06.20, sak 57/20 – reglement til kontrollutvalget
18. KST vedtak 17.06.20, sak 65/20 – årsmelding 2019 fra kontrollutvalget
19. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
20. Protokoll fra representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS 10.06.20
21. «Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stiller på møte» - Kommunal Rapport 17.08.20

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Medlemmene hadde ingen merknader til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20:

Referatsakene 16 – 21 blir tatt til orientering.

SAK 16/20 VALG AV REVISJON FRA 01.07.21 – KONKURRANSE-BASERT ELLER INTERKOMMUNALT SAMARBEID

Sekretariatets innstilling:

ALTERNATIV A

Sauda kontrollutvalg vil anbefale Sauda kommune å velge **interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21.

Selskapet vil da bli kommunens oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årene framover.

Sak om innholdet i samarbeidsavtalen legges fram for utvalget før oppstart.

og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre velger å gå inn i et **interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21.

Selskapet vil da bli kommunens oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årene framover.

Rådmannen legger fram sak om den nye selskapsavtalen og finansiering av innskudd senere i høst eller på nyåret 2021.

ALTERNATIV B

Sauda kontrollutvalg vil anbefale Sauda kommune å **fortsette og kjøpe alle revisjonstjenester i markedet** gjennom å konkurranseutsette tjenesten i nytt anbud høsten 2020.

Kontrollutvalgssekretariatet knytter til seg nødvendig hjelp fra Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anbudene.

Sekretariatet forbereder sak til kontrollutvalget og kommunestyret våren 2021 om valg av revisor fra 01.07.21.

I konkurransegrunnlaget settes opp følgende **tildelingskriterier**:

- pris 35 %
- kvalitet 65 % (spesifiseres nærmere vedr. kompetanse, erfaring og løsningsforslag).

I fastdelen inngår hoveddel av regnskapsrevisor oppgaver, dvs. revisjon av årsregnskap, forenklet etterlevelseskontroll, diverse attestasjoner, spillemiddelregnskap, finansreglement, lån, beboerregnskap, EU-prosjekter, osv. (spesifiseres nærmere i konkurransegrunnlaget).

I timebetalt oppdrag inngår bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Fullstendig beskrivelse av leveransen vil følge i «kravspesifikasjon».

Estimert verdi på avtalen er samlet 0,5 mill. kroner årlig. Total kontraktsverdi er ca. 2 mill. kroner.

Disse beløpene beror på estimer med bakgrunn i historiske tall og skal ikke medføre noen forpliktelse for oppdragsgiver eller rettigheter for tilbyder. Det tas forbehold om endringer i volum som følge av endrede økonomiske rammevilkår, prosjekter og kommunal aktivitet.

Rammeavtalen trer i kraft fra 01.07.21 og varer til 30.06.2025. Oppdragsgiver vil ha en opsjon på å forlenge avtalen i ytterligere 1 + 1 år, i henhold til de vilkår som er avtalt i kontrakten.

og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre velger å fortsette og **kjøre alle revisjonstjenester i markedet** gjennom å konkurranseutsette tjenesten i nytt anbud høsten 2020.

Kontrollutvalgssekretariatet knytter til seg nødvendig hjelp fra Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anbudene.

Sekretariatet forbereder sak til kontrollutvalget og kommunestyret våren 2021 om valg av revisor fra 01.07.21 på bakgrunn av innleverte tilbud.

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Sekretær gjorde rede for saken. Medlemmene, ordfører og rådmann hadde en grundig diskusjon, og drøftet fordeler og ulemper med de ulike ordningene. Sekretær svarte på spørsmål.

Medlemmene ble enige om å velge interkommunalt samarbeid for revisjonsarbeidet fremover.

Utvalget vil anbefale kommunen om å søke opptak som deleier i Rogaland Revisjon IKS.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20:

*Sauda kontrollutvalg vil anbefale Sauda kommune å velge **interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21.*

Selskapet vil da bli kommunens oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årene framover.

Sak om innholdet i samarbeidsavtalen legges fram for utvalget før oppstart.

Innstilling til kommunestyret:

*Sauda kommunestyre velger å gå inn i et **interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21.*

Selskapet vil da bli kommunens oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årene framover.

Rådmannen legger fram sak om den nye selskapsavtalen og finansiering av innskudd senere i høst eller på nyåret 2021.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: torsdag 05.11.20 – kl. 14.00

Sauda/Aksdal, 10.09.20

Odd Magne Lønseth
Leder

Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalgssekretær